

PENGARUH PENERBITAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* DAN PERGANTIAN MANAJEMEN
TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
DIMODERASI OLEH KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT



OLEH:
YUNIKE DWI AWALIAN
3203013039

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PENGARUH PENERBITAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
PERGANTIAN AUDITOR DIMODERASI OLEH
KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Oleh:
YUNIKE DWI AWALIAN
3203013039

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASILIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yunike Dwi Awalian
NRP : 3203013039
Judul Skripsi : Pengaruh Penerbitan Opini Audit
Going Concern dan Pergantian
Manajemen terhadap Pergantian
Auditor Dimoderasi oleh
Karakteristik Komite Audit

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 5 Juli 2017

Yang menyatakan



(Yunike Dwi Awalian)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PENERBITAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DIMODERASI OLEH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT

Oleh:

YUNIKE DWI AWALIAN

3203013039

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 5 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yunike Dwi Awalian NRP 3203013039

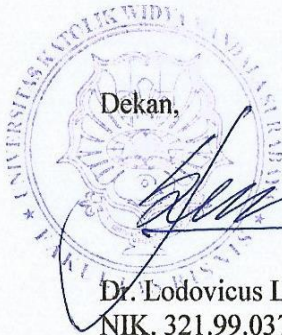
Telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.
NIK. 321.97.0296

Mengetahui:



Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Fehrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih, berkat, dan penyertaan-Nya dalam menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERBITAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DIMODERASI OLEH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT”**. Tanpa pertolongan-Nya, penulis tidak akan sanggup menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Banyak hambatan yang muncul selama proses penyusunan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Tunggal yang dengan sabar dan telah meluangkan

waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan semangat, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Ibu Tineke Wehartati, SE., MM., selaku Dosen Wali yang telah membimbing, mendukung, memberi semangat dan membantu penulis dari awal perkuliahan semester 1 hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah meluangkan waktu untuk membantu dan memberikan saran yang berguna bagi penulis.
6. Kedua orang tua, kakak, dan adik penulis yang tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
7. Sahabat penulis “JJB Ciwik Cantik”: Yuliane, Gabby, Loisa, Fanny, Ivy, dan Ilan yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis, telah meluangkan banyak waktu untuk membantu penulis dalam pengerjaan skripsi ini, yang selalu mendengarkan keluhan-kesah penulis dan menghibur penulis saat sedang setres-setresnya.
8. Teman-teman seperjuangan kuliah dari semester awal hingga akhir yang telah memberikan semangat, dukungan dan doanya serta menghibur penulis.

9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis sadar bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis meminta maaf yang sebesar - besarnya, jika terjadi kesalahan kata atau terdapat kata-kata yang kurang berkenan dihati para pembaca. Penulis juga mengharapkan besar adanya kritik dan saran yang dapat membangun dan menjadi bahan penyempurnaan untuk penulisan selanjutnya, serta dapat memberikan manfaat yang besar. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 5 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
2.2. Landasan Teori	17
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	40

2.4. Model Analisis.....	46
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	47
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	47
3.3. Jenis dan Sumber Data	50
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	50
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.	51
3.6. Teknik Analisis Data	51
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	57
4.2. Deskripsi Data	58
4.3. Analisis Data	62
4.4. Pembahasan	69
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	77
5.2. Keterbatasan	78
5.3. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	15
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	57
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	59
Tabel 4.3 Statistik Frekuensi Variabel Penelitian.....	60
Tabel 4.4 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> dan Nilai <i>-2 Log Likelihood (-2LogL)</i>	62
Tabel 4.5 Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Logistik dan Uji Interaksi Moderasi	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Analisis	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Data Variabel Pergantian Auditor

Lampiran 3. Data Variabel Opini Audit *Going Concern*

Lampiran 4. Data Variabel Pergantian Manajemen

Lampiran 5. Data Variabel Independensi Komite Audit

Lampiran 6. Data Variabel Keahlian Akuntansi dan Keuangan

Komite Audit

Lampiran 7. Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 8. Hasil Uji Kelayakan Model

Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi

Lampiran 10. Hasil Uji Regresi Logistik dan MRA

Lampiran 11. Hasil Uji *Chi-Square*

ABSTRAK

Opini modifikasi *going concern* dinyatakan auditor saat menemukan keraguan akan kemampuan klien untuk memiliki kelangsungan usaha. Penerbitan opini audit *going concern* akan membuat manajemen cenderung mengganti auditornya karena tidak memperoleh opini yang sesuai dengan harapan perusahaan, yaitu opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*). Pergantian manajemen dalam perusahaan dapat diikuti oleh pergantian auditor karena auditor dituntut untuk mengikuti kehendak manajemen, contohnya kebijakan akuntansi yang dipakai oleh manajemen. Komite audit dibentuk oleh Dewan Komisaris untuk membantu komisaris dalam melakukan pengawasan terhadap pelaporan keuangan perusahaan dan memberikan rekomendasi dalam penunjukan auditor independen. Peran dan karakteristik komite audit diharapkan mampu menurunkan kecenderungan manajemen untuk melakukan pergantian auditor, ketika auditor menerbitkan opini audit *going concern* dan saat terjadi pergantian manajemen dalam perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk (1) memberikan bukti secara empiris apakah opini audit *going concern* dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap pergantian auditor, (2) memberikan bukti secara empiris bahwa karakteristik komite audit yaitu independensi komite audit, komite audit yang memiliki keahlian akuntansi dan keuangan mampu memoderasi pengaruh opini audit *going concern* dan pergantian manajemen terhadap pergantian auditor. Penelitian ini menggunakan sampel 21 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 2013-2015 dan dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) opini audit *going concern* dan pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor, (2) karakteristik komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit *going concern* dan pergantian manajemen terhadap pergantian auditor.

Kata kunci: opini audit *going concern*, pergantian manajemen, pergantian auditor, komite audit

ABSTRACT

Opinion of going concern modification is expressed by the auditor when he finds doubt on the client's ability to have business continuity. Issuance of going concern audit opinion will make management tend to change its auditor because it does not get the opinion which is in accordance with the company's expectation, that is unqualified opinion. Change of management within the company can be followed by the change of auditors because auditors are required to follow the will of management, for example accounting policies used by management. The audit committee is established by the Board of Commissioners to assist the Board of Commissioners in conducting oversight of the Company's financial report and provide recommendations in the appointment of independent auditors. The role and characteristics of audit committees are expected to decrease the tendency of management to make auditor turnover, when the auditor issues a going concern audit opinion and when there is a change of management within the company.

This study aims to (1) provide evidence empirically whether going-concern audit opinion and change of management affect the turn of auditors, (2) provide empirical evidence that audit committee characteristics are audit committee independence, audit committee with accounting and finance expertise are able to moderate the effect of going concern audit opinion and change of management toward auditor turnover. This study uses a sample of 21 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2013-2015 and selected by purposive sampling technique. The results of the study prove that (1) going concern audit opinion and change of management has no significant effect on auditor turnover, (2) the characteristics of the audit committee are not able to moderate the effect of going concern audit opinion and the change of management toward the change of auditor.

Keywords: *going concern audit opinion, change of management, change of auditor, audit committee*

